

ANALISIS PELAPORAN SPT PPN DAN RESTITUSI
TERHADAP PERUSAHAAN ASPAL
(STUDI PRAKTIK KERJA DI “KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM”)



OLEH:
MICHELLE LAWRENCE SUGIARTO
3203012128

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS PELAPORAN SPT PPN DAN RESTITUSI
TERHADAP PERUSAHAAN ASPAL
(STUDI PRAKTIK KERJA DI “KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM”)

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MICHELLE LAWRENCE SUGIARTO
3203012128

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Michelle Lawrence Sugiarto

NRP : 3203012128

Judul Skripsi : Analisis Pelaporan SPT PPN dan Restitusi
terhadap Perusahaan Aspal di KAP Ventje Jansen Royke dan
Liem.

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah ASLI karya tulis
saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia
menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula
bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau
media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala
Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan
Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya
ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 1 Februari 2016

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**ANALISIS PELAPORAN SPT PPN DAN RESTITUSI
TERHADAP PERUSAHAAN ASPAL
(STUDI PRAKTIK KERJA DI “KAP VENTJE JANSEN
ROYKE DAN LIEM”)**

Oleh:

**MICHELLE LAWRENCE SUGIARTO
3203012128**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



**Ali Yus Isman, SE., MA., BKP
Tanggal: 16/2/2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan yang ditulis oleh: Michelle Lawrence S NRP 3203012128


Telah diuji pada tanggal 4 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winata Mulia
NIK. 321.99.0377

Mengetahui:

Dekan,


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Apriyanta Esa,
SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa, karena rahmatNya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir magang. Penulis mengambil tugas akhir magang agar penulis lebih memahami restitusi tidak hanya secara teori melainkan secara praktik. Laporan ini berjudul Analisis Tata Cara Restitusi terhadap Perusahaan Aspal di Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem.

Dalam penyusunan dan penulisan laporan ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntasni Universitas Katolik Widya Mandala.
3. Bapak Ali Yus Isman, SE., MA., BKP selaku Dosen Pembimbing.
4. Bapak Royke Jansen selaku pimpinan dari Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem yang dijadikan tempat untuk magang.
5. Seluruh staf Kantor Akuntan Publik Ventje Jansen Royke dan Liem yang bersedia untuk diwawancarai.
6. Seluruh keluarga dan saudara yang telah mendukung dan mendoakan penulis dalam penyusunan laporan ini.

7. Teman-teman yaitu Stefanny Djari, Friska Novianty Jovani, Timotius Hariono, dan Robby Julianto.
8. Semua pihak yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan laporan ini.

Semoga Tuhan memberikan balasan yang baik kepada semuanya. Laporan tugas akhir ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca sekalian. Besar harapan penulis, dengan adanya laporan tugas akhir ini dapat membantu pembaca untuk lebih mengerti mengenai topik tersebut dan demi kemajuan ilmu pengetahuan mengenai perpajakan di Indonesia.

Surabaya, 1 Februari 2016

Michelle Lawrence S

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.2 Rerangka Berpikir.....	32
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Jenis Data Dan Sumber Data.....	33
3.3 Alat Dan Metode Pengumpulan Data.....	34

3.4 Objek Magang.....	34
3.5 Prosedur Analisis Data.....	35
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Perusahaan.....	37
4.2 Deskripsi Pekerjaan.....	38
4.3 Analisis.....	40
4.4 Pembahasan.....	47
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	56
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 PPN Masukan bulan Oktober 2014.....	42
Tabel 4.2 PPN Masukan bulan November 2014.....	42
Tabel 4.3 PPN Masukan bulan Desember 2014.....	43
Tabel 4.4 PPN Keluaran bulan Oktober 2014.....	44
Tabel 4.5 PPN Keluaran bulan November 2014.....	45
Tabel 4.6 PPN Keluaran bulan Desember 2014.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. SPT Masa PPN bulan Oktober 2014
- Lampiran 2. SPT Masa PPN bulan November 2014
- Lampiran 3. SPT Masa PPN bulan Desember 2014
- Lampiran 4. Buku Bank R bulan Oktober 2014
- Lampiran 5. Buku Bank S bulan Oktober 2014
- Lampiran 6. Buku Bank T bulan Oktober 2014
- Lampiran 7. Buku Bank R bulan November 2014
- Lampiran 8. Buku Bank S bulan November 2014
- Lampiran 9. Buku Bank T bulan November 2014
- Lampiran 10. Buku Bank R bulan Desember 2014
- Lampiran 11. Buku Bank S bulan Desember 2014
- Lampiran 12. Buku Bank T bulan Desember 2014
- Lampiran 13. Rekapitan Penjualan bulan Oktober 2014
- Lampiran 14. Rekapitan Penjualan bulan November 2014
- Lampiran 15. Rekapitan Penjualan bulan Desember 2014
- Lampiran 16. Buku Kas bulan Oktober 2014
- Lampiran 17. Buku Kas bulan November 2014
- Lampiran 18. Buku Kas bulan Desember 2014
- Lampiran 19. Daftar pertanyaan untuk wawancara
- Lampiran 20. Deskripsi Pekerjaan

ABSTRAK

Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) wajib dilakukan oleh setiap Wajib Pajak. Bagi setiap wajib pajak bisa terjadi kurang bayar dan lebih bayar. Dikatakan kurang bayar apabila PPN keluaran lebih besar daripada PPN masukan, sedangkan dikatakan lebih bayar apabila PPN Keluaran lebih kecil daripada PPN masukan. Apabila terjadi lebih bayar, Wajib Pajak dapat mengkompensasikan atau merestitusi kelebihan pembayaran tersebut pada akhir tahun.

PT. X merupakan perusahaan yang bergerak dibidang perdagangan aspal. Setiap penjualan selalu dibuatkan faktur pajak dan dikenakan PPN sebesar 10%. Setiap bulan pada tahun 2014, perusahaan ini selalu mengalami lebih bayar, kecuali bulan November. Pada bulan November terjadi kurang bayar dikarenakan penjualan yang besar sedangkan pembelian tidak sebesar penjualannya. Akan tetapi, penjualan perusahaan ini selalu meningkat setiap bulannya. Hingga akhir tahun 2014, PT. X mengalami lebih bayar dan memilih untuk merestitusi kelebihan pembayarannya. PT. X mengikuti seluruh prosedur dalam restitusi. Mulai dari menyiapkan dokumen yang diperlukan hingga mendapatkan pengembalian kelebihan pembayarannya. Waktu pemeriksaan yang diperlukan adalah 6 (enam) bulan.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Restitusi

ABSTRACT

Reporting periodic tax return for Value Added Tax (VAT) must be done by each tax payer. For every tax payer could happen underpayments and overpayments. Underpayment is the condition when output VAT is greater than input VAT, whereas overpayments happen when input VAT is greater than output VAT. In case of overpayments, taxpayer can offset or refund it in the end of year.

PT “X” is a company which engaged in the trading of asphalt. Each sales will be followed by tax invoice and will be taxed 10% from tax basis. Every month in 2014, the company always had overpayments, except in November. In November, the company get underpayments because of a large sales and the purchase cannot compete with the sales. However, Sales of this company always increasing every month. By the end of 2014, PT “X” get an overpayments and choose to refund the overpayments. PT “X” follow all procedures in restitution, from preparing the necessary documents up to getting the refund. The company need 6 month for checking.

Keywords: *Value Added Tax (VAT), Restitution*